

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,
SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN STANDAR AKUNTANSI
BERBASIS AKRUAL SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING**
(Studi Empiris pada Badan dan Dinas Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten
Wonogiri)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:
ANISSA PUTRI PRABANGSARI
B 200140082

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**“PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN
DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KOMPETENSI
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING”**

**(Studi Empiris pada Badan dan Dinas Satuan Kerja Perangkat Daerah
Kabupaten Wonogiri)**

Yang ditulis oleh:

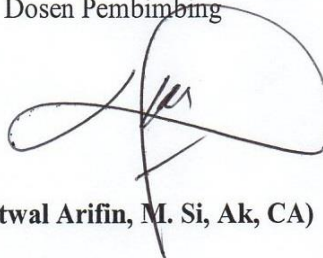
ANISSA PUTRI PRABANGSARI

B 200 140 082

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat
untuk diterima.

Yang diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh

Dosen Pembimbing



(Drs. Atwal Arifin, M. Si, Ak, CA)

HALAMAN PENGESAHAN

**“PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN
DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KOMPETENSI
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING”**

**(Studi Empiris pada Badan dan Dinas Satuan Kerja Perangkat Daerah
Kabupaten Wonogiri)**

Yang ditulis oleh:

ANISSA PUTRI PRABANGSARI
B 200 140 082

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada Tanggal Januari 2018


Dan dinyatakan memenuhi syarat
Dewan Penguji

1. Drs. Atwal Arifin, M.Si, Akt, CA
(Ketua Dewan Penguji)
2. Andi Dwi Bayu Bawono, SE, M.Si, Ph.D
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Dr. Zulfikar, SE, M.Si
(Anggota II Dewan Penguji)

()
()

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta


(Dr. Syamsudin, MM)

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Nama : ANISSA PUTRI PRABANGSARI
NIRM : B 200 140 082
Jurusan : AKUNTANSI
Judul Skripsi : PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Januari 2018

Yang membuat pernyataan



(ANISSA PUTRI PRABANGSARI)

MOTTO

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

(Q.S.AL-Insyiroh: 6-8)

“Musuh yang paling bahaya di atas dunia ini adalah penakut dan bimbang. Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh”

(Andrew Jackson)

“Pendidikan merupakan perlengkapan paling baik untuk hari tua”

(Aristoteles)

“Ku olah kata, ku baca makna, ku ikat dalam alinea, ku bingkai dalam bab sejumlah lima, jadilah mahakarya, gelar sarjana kuterima, untuk orang tuaku tercinta”

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Skripsi sederhana ini penulis persembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
- ❖ Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan suri tauladan dan membawa perubahan dari jaman ke jaman.
- ❖ Bapak dan Ibu keluarga terkasih atas segala kasih sayang, motivasi, doa, dan nasihat, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
- ❖ Almamaterku UMS tercinta.
- ❖ Seluruh staf akuntansi pada Badan dan Dinas SKPD Kabupaten Wonogiri yang telah membantu memberikan data dan informasi yang dibutuhkan oleh penulis.
- ❖ Sahabat-sahabatku yang selalu menemani dalam suka maupun duka, terima kasih atas doa, waktu, canda tawa, bantuan serta dukungan yang telah kalian berikan.
- ❖ Semua pihak yang telah membantu sehingga terselesaikannya skripsi ini.

ABSTRAKSI

Karakteristik yang menjadi prasyarat normatif yang diperlukan agar laporan keuangan pemerintah dapat memenuhi kualitas yang dikehendaki yaitu relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan *sistem akuntansi keuangan daerah*, *sistem pengendalian intern* dan *kompetensi sumber daya manusia* terhadap *kualitas laporan keuangan* dengan *standar akuntansi berbasis akrual* sebagai variabel intervening.

Sampel penelitian yang digunakan adalah 22 Badan dan Dinas SKPD Kabupaten Wonogiri. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda (path analysis) dengan tingkat signifikansi 5 persen, yang diolah menggunakan program *Statistical Package for Social Science (SPSS)* Versi 21.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Standar Akuntansi Berbasis Akrual berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan sedangkan Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia tidak berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Serta variabel yang berhasil dimediasi adalah Sistem Pengendalian Intern dengan nilai pengaruh tidak langsung > pengaruh langsung yakni $0,093 > -0,135$.

Kata Kunci: *Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Intern, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Kualitas Laporan Keuangan dan Standar Akuntansi Berbasis Akrual.*

ABSTRACT

The characteristics that become the normative prerequisites required for government financial statements can meet the desired quality that is relevant, reliable, comparable, and understandable. This study aims to examine the influence of the application of regional financial accounting system, internal control system and human resource competence to the quality of financial statements with accrual basis of accounting standards as intervening variables.

The sample of this research is 22 Agency and Service of SKPD of Wonogiri Regency. Sampling method using purposive sampling method. The analysis used in this research is the analysis of multiple linier regression (path analysis) with 5 percent significance level, which is processed using Statistical Package for Social Science (SPSS) program 21 Version.

The results showed that the Regional Financial Accounting System and Accounting Standards Based on Accrual Affects the Quality of Financial Statements while the Internal Control System and the Competence of Human Resources has no effect on the Quality of Financial Statements. And the variables that successfully mediated is the Internal Control System with the value of indirect influence > direct influence of 0.093 > -0,135.

Keywords: *Regional Financial Accounting System, Internal Control System, Human Resources Competence, Quality of Financial Statement and Accrual Based Accounting Standards.*

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan mengucapkan rasa syukur Alhamdulillah atas segala limpahan nikmat, rahmat, dan hidayah dari Allah SWT, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris Pada Badan dan Dinas SKPD Kabupaten Wonogiri)”, sebagai salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan Strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung hingga selesainya skripsi ini. Maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Syamsudin, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Ahyani, SE, MSi, Ak, CA. selaku ketua Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Drs. Atwal Arifin, Msi, Ak. selaku pembimbing skripsi, terima kasih atas kesabaran, arahan, dan masukan untuk penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Rina Trisnawati, MSi, Ph.D, Ak, CA. selaku pembimbing akademik.
5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen yang banyak memberikan kontribusi kepada penulis.
6. Seluruh staf akuntansi pada Badan dan Dinas SKPD Kabupaten Wonogiri yang telah membantu memberikan data dan informasi yang dibutuhkan oleh penulis.
7. Bapak dan Ibu keluarga tercinta dengan segala hormat dan baktiku terima kasih atas segala kasih sayang, doa, pengorbanan dan segala nasihat yang memberikan semangat untuk terus melangkah dalam menghadapi kehidupan ini. Semoga tetesan butir-butir keringatmu terwujud sebagai keberhasilan dan kebahagiaanku.
8. Seseorang yang selalu memberikan doa, semangat dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
9. Untuk sahabat-sahabatku Yusdima, Palupi, Iis, Siti, Yoga, Fajar, Sanggit, serta teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu terima kasih atas semangat, perhatian, canda tawa, dan arti kebersamaan selama ini.
10. Almamaterku **FEB UMS** tercinta.
11. Semua pihak yang membantu sehingga terselesaikannya skripsi ini

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan tidak menutup kemungkinan membutuhkan kritik maupun saran. Besar harapan penulis semoga skripsi ini memberikan manfaat kepada siapapun dan menambah ilmu pengetahuan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, Januari 2018

Penulis

(Anissa Putri Prabangsari)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAKSI	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
E. Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. <i>Agency Theory</i>	10
2. Teori Kepatuhan	11

3. Laporan Keuangan	12
4. Kualitas Laporan Keuangan	19
5. Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	22
6. Pengendalian Intern	26
7. Kompetensi Sumber Daya Manusia	30
8. Standar Akuntansi Berbasis Akrua	33
B. Penelitian Terdahulu	35
C. Kerangka Teoritis	41
D. Hipotesis Penelitian	42
BAB III METODE PENELITIAN	47
A. Desain Penelitian	47
B. Populasi dan Sampel Penelitian	47
C. Data dan Sumber Data	48
D. Metode Pengumpulan Data	49
1. Variabel dan Pengukurannya	49
2. Metode Analisis Data	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
A. Deskriptif Populasi dan Sampel	58
B. Statistik Deskriptif	59
C. Deskripsi Data	61
D. Analisis Data	64
1. Uji Instrumen Data	64
2. Hasil Uji Asumsi Klasik	70

3. Uji F	73
4. Analisis Linier Regresi Berganda	74
5. Uji Hipotesis (Uji t).....	77
6. Koefisien Determinasi	80
E. Pembahasan	81
BAB V PENUTUP	87
A. Simpulan	87
B. Keterbatasan Penelitian	89
C. Saran	90

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1	Rincian Sampel Penelitian	59
Tabel IV.2	Statistik Deskriptif Data Uji	59
Tabel IV.3	Jenis Kelamin Responden	61
Tabel IV.4	Umur Responden	62
Tabel IV.5	Lama Bekerja Responden	63
Tabel IV.6	Pendidikan Terakhir Responden	64
Tabel IV.7	Hasil Uji Validitas SAKD	65
Tabel IV.8	Hasil Uji Validitas SPI	66
Tabel IV.9	Hasil Uji Validitas SDM	67
Tabel IV.10	Hasil Uji Validitas SAK	68
Tabel IV.11	Hasil Uji Validitas KLK	69
Tabel IV.12	Hasil Uji Reliabilitas	70
Tabel IV.13	Hasil Uji Normalitas Data	71
Tabel IV.14	Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel IV.15	Hasil Uji Heterokedastisitas	72
Tabel IV.16	Hasil Uji F	73
Tabel IV.17	Regresi Persamaan 1	74
Tabel IV.18	Regresi Persamaan 2	75
Tabel IV.19	Hasil Uji t	77

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II.1	Kerangka Teoritis	42
GAMBAR IV.1	Path Analisis	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Pembimbing Skripsi
Lampiran 2	Kuesioner Penelitian
Lampiran 3	Tabulasi Data
Lampiran 4	Output <i>SPSS</i>
Lampiran 5	Surat Penelitian
Lampiran 6	Surat Rekomendasi Penelitian
Lampiran 7	Surat Keterangan Validasi Data